

学校编码: 10384

分类号_____密级 _____

学号: X2005157082

UDC _____

厦门大学

硕 士 学 位 论 文

内部审计在内部控制评价中的实践

——以福建电信为例

Internal Audit's Practice in Internal Control Evaluation

—Taking Fujian Telecom as Examples

叶 玲 飞

指导教师姓名: 刘宗柳 高级会计师

专 业 名 称: 会计硕士 (MPAcc)

论文提交日期: 2011 年 5 月

论文答辩日期: 2011 年 月

学位授予日期: 2011 年 月

答辩委员会主席: _____

评 阅 人: _____

2011 年 5 月

厦门大学学位论文原创性声明

本人呈交的学位论文是本人在导师指导下,独立完成的研究成果。本人在论文写作中参考其他个人或集体已经发表的研究成果,均在文中以适当方式明确标明,并符合法律规范和《厦门大学研究生学术活动规范(试行)》。

另外,该学位论文为()课题(组)的研究成果,获得()课题(组)经费或实验室的资助,在()实验室完成。(请在以上括号内填写课题或课题组负责人或实验室名称,未有此项声明内容的,可以不作特别声明。)

声明人(签名):

年 月 日

厦门大学学位论文著作权使用声明

本人同意厦门大学根据《中华人民共和国学位条例暂行实施办法》等规定保留和使用此学位论文，并向主管部门或其指定机构送交学位论文（包括纸质版和电子版），允许学位论文进入厦门大学图书馆及其数据库被查阅、借阅。本人同意厦门大学将学位论文加入全国博士、硕士学位论文共建单位数据库进行检索，将学位论文的标题和摘要汇编出版，采用影印、缩印或者其它方式合理复制学位论文。

本学位论文属于：

（ ） 1. 经厦门大学保密委员会审查核定的保密学位论文，
于 年 月 日解密，解密后适用上述授权。

（ ） 2. 不保密，适用上述授权。

（请在以上相应括号内打“√”或填上相应内容。保密学位论文应是已经厦门大学保密委员会审定过的学位论文，未经厦门大学保密委员会审定的学位论文均为公开学位论文。此声明栏不填写的，默认为公开学位论文，均适用上述授权。）

声明人（签名）：

年 月 日

厦门大学博硕士论文摘要库

摘 要

随着经济全球化进程的加快以及市场竞争的日益激烈,企业面临的各种风险呈现出扩大化和复杂化趋势。从美国安然事件到美国次贷危机引发的全球性金融危机,使众多企业体验到现行经济发展方式蕴涵的巨大风险,进而认识到加强内部控制的必要性和紧迫性。因此,建立企业内部控制体系,强化内部审计职能,实现健康、稳定、可持续发展,成为企业界关注的问题。内部审计应当顺应发展趋势,努力推进内部控制及评价体系的建立、实施和具体运行等方面的工作,不断完善与发展内部控制及评价体系,更好地为企业良好运营保驾护航。

本文从中外内部审计职能的对比以及《萨班斯法案》中对内部审计职能的要求入手,提出了内部审计在内部控制评价中的定位,同时介绍了内部审计开展内部控制评价的优势与困难,详细介绍了福建电信内部控制评价体系建设及其不足,并进一步介绍了福建电信内部控制评价工作开展的情况及存在的问题,提出了优化的思路,以期从中总结出可供其他公司借鉴的宝贵经验。

关键词:内部审计; 内部控制; 评价

厦门大学博硕士论文摘要库

Abstract

With the acceleration of economic globalization process and the increasingly fierce market competition, the enterprises tend to face expanded and complicated risks. The Enron incidence and the global financial crisis caused by America's subprime crisis made enterprises realize the massive risks of the current economic developing ways and the necessity and urgency of strengthening internal control. Therefore, it has become the concern of enterprises to establish internal control system and strengthening internal audit function, so as to realize healthy, steady, and sustainable developments. Internal audits should go with the trend and endeavor to accelerate the establishment, implementation, and concrete operation of the internal control and evaluation system, constantly improve and develop internal control and evaluation system, so as to guard and aid enterprises' sound operation.

By comparing internal audit function of China with those of foreign countries and the requirement of internal audit function in SOX, the paper puts forward the position of internal audit in internal control evaluation, introduces the advantages and difficulties of implementing internal control evaluation by internal audit, and elaborates on the construction of Fujian Telecom's internal control and evaluation system and its drawbacks. And it further introduces the situation of the construction of internal control system and its existing problems and suggests optimizing ideas, so as to conclude beneficial experience for other enterprises' reference.

Keywords: internal audit; internal control; evaluation

厦门大学博硕士论文摘要库

目录

第一章 绪论	1
第一节 选题背景和意义	1
一、 选题背景.....	1
二、 选题意义.....	2
第二节 研究方法	3
第三节 内容框架与自我点评	3
一、 内容框架.....	3
二、 自我点评.....	4
第二章 内部审计在内部控制评价中的定位.....	6
第一节 企业内部控制及内部控制评价的基本涵义	6
一、 内部控制的基本涵义.....	6
二、 内部控制评价的基本涵义.....	6
第二节 企业内部控制评价的主要内容和标准	7
一、 内部控制评价的主要内容.....	8
二、 内部控制评价的标准.....	9
第三节 中美内部审计职能评析	11
一、 由内部审计定义看内部审计职能.....	11
二、 我国内部审计在实际工作中履行的职能.....	12
三、 美国的内部审计职能及《萨班斯法案》对内部审计职能的相关规定.....	13
四、 我国内部审计职能与美国的比较.....	15
五、 我国内部审计职能亟待扩展与创新.....	15
第四节 内部审计在开展内部控制评价中的作用与定位	16
第三章 内部审计开展内部控制评价的优势与困难.....	19
第一节 内部审计开展内部控制评价的优势	19
第二节 内部审计开展内部控制评价的困难	19
第三节 内部审计开展内部控制评价时应注意的几个问题	20
第四章 福建电信内部控制评价体系及其评析.....	24
第一节 福建电信内部控制评价基本框架	24

一、内部控制评价的主要内容.....	24
二、内部控制评价模板.....	27
第二节 福建电信内部控制评价的基本方法	30
一、关于自我评价与独立评价.....	30
二、内部控制自我评价的主要做法.....	31
三、内部控制独立评价的主要做法.....	34
第三节 对福建电信内部控制评价体系评析	38
第五章 福建电信内部控制评价实践.....	39
第一节 福建电信内部控制评价工作实施情况	39
一、前期准备，制度先行.....	39
二、固化流程，打牢基础.....	41
三、梳理关键评价点，提高工作效率.....	41
四、建立有效的协调沟通机制和过程管控.....	42
五、优化流程，促进内部控制评价工作与日常工作相结合.....	43
六、以问题为抓手，系统剖析并解决缺陷问题.....	44
七、加强考核，形成长效机制.....	44
第二节 福建电信实施内部控制评价的体会	46
一、领导重视是保障.....	46
二、转变观念是前提.....	47
三、优化流程是基础.....	48
四、强化长效机制是关键.....	48
五、成本与效率的平衡是重点.....	49
六、提高信息化程度是根本.....	50
第三节 福建电信内部控制评价存在的问题及对策	51
一、存在的问题.....	51
二、对策.....	52
第六章 结束语	56
参考文献	57
致 谢	59

删除的内容: 37

Contents

Chapter 1 Introduction	1
Section 1 Subject backgrounds and significance.....	1
1 Subject backgrounds	1
2 Subject significance	2
Section 2 Research methods	3
Section 3 Structure of content and self-evaluation.....	3
1 Structure of content	3
2 Self-evaluation	4
Chapter 2 Position of Internal Audit in Internal Control Evaluation	6
Section 1 Basic connotation of enterprise's internal control and its evaluation.6	6
1. Basic connotation of internal control	6
2. Basic connotation of internal control evaluation	6
Section 2 Main content and norms of internal control evaluation	7
1. Main content of internal control evaluation	8
2. Norms of internal control evaluation	9
Section 3 Analysis on internal audit function between China and the US	11
1. Internal audit function from the perspective of its definition	11
2. Practical functions of China's internal audit	12
3. Internal audit function in the US and the related regulations of SOX on internal audit function	13
4. Comparison of internal audit function in China with that in the US	15
5. China's internal audit function in need of expansion and innovation	15
Section 4 Role and position of internal audit in implementing internal control evaluation.....	16
Chapter 3 Advantages and Difficulties of Internal Control Evaluation in Internal Audit	19
Section 1 Advantages of internal control evaluation in internal audit.....	19
Section 2 Difficulties of internal control evaluation in internal audit.....	19
Section 3 Several questions of internal control evaluation in internal audit ..	20
Chapter 4 Fujian Telecom's Internal Control Evaluation System	

and Its Analysis	24
Section 1 Framework of Fujian Telecom's internal control evaluation	24
1. Main contents of internal control evaluation	24
2. Model of internal control evaluation.....	27
Section 2 Basic methods of Fujian Telecom's internal control and evaluation.....	30
1. Self evaluation and independent evaluation.....	30
2. Major actions of self internal control evaluation	31
3. Major actions of independent internal control evaluation	34
Section 3 Analysis on Fujian Telecom's internal control evaluation system	37
Chapter 5 Practice of Fujian Telecom's internal control evaluation ...	39
Section 1 Implementation situation of Fujian Telecom's internal control evaluation.....	39
1. Prepare beforehand and lay down regulations first.....	39
2. Stabilize the procedure and lay solid foundations.....	41
3. Figure out crucial evaluating points and improve working efficiency	41
4. Establish effective coordinating and communicating system and process monitoring.....	42
5. Optimize the procedure and promote the combination between internal control evaluation work and daily work	43
6. Analyze systematically and solve the defects based on the type of problems	44
7. Strengthen performance assessment and form long-term system	44
Section 2 Reflections on Fujian Telecom's implementation of internal control evaluation.....	46
1. Leaders' attentions as the guarantee	46
2. Change of Concept as the prerequisite.....	47
3. Optimizing the procedure as the foundation	48
4. Strengthening of long-term system as the crux	48
5. Balance between cost and efficiency as the key point	49
6. Improvement of the informatization degree as the foundation.....	50
Section 3 Problems and solutions of Fujian Telecom's internal control evaluation.....	51
1. Existing problems	51
2. Solutions	52

Chapter 6 Conclusion56

Reference57

Appreciations59

厦门大学博硕士论文摘要库

厦门大学博硕士论文摘要库

第一章 绪论

第一节 选题背景和意义

一、选题背景

近年来,国内外重大会计信息失真现象层出不穷,无不暴露出企业内部控制的薄弱,特别是美国安然、世通的会计假账丑闻,严重打击了投资者的信心,极大地动摇了资本市场赖以生存的信用基础。为了提高上市公司治理水平,恢复投资者信心、保护投资者利益,早在2002年7月30日时任美国总统布什就签发了《萨班斯—奥克斯利法案》(简称《萨班斯法案》,下同),该法案要求设立上市公司会计监察委员会(PCAOB),对上市公司制定了更为严格的财务会计内部控制要求,明确提出上市公司上报美国证券交易委员会(SEC)的定期报告需附有首席执行官(CEO)和财务总监(CFO)签署的承诺函,承诺对其披露的财务报告的真实性和完整性负责,并建立有效的监控措施保证这种真实性。同时要求企业要建立一套与财务报告相关的内部控制系统,作为公司管理层和董事会对外公布的财务报表可靠性的基本保证。2004年,上市公司会计监察委员会(PCAOB)发布第2号审计准则,明确了在美国上市的公司2005年及以后的年度报告中必须载有公司与财务报告相关的内部控制系统的管理层报告书,也要求负责审计公司财务报表的会计师事务所必须就管理层对公司财务报告内部控制系统做出的评价发表一份核证报告。

中国电信股份有限公司(简称中国电信,下同)作为海外(分别在美国和香港)上市公司,必须建立完善的内部控制制度,以满足美国证券交易委员会(SEC)及《萨班斯法案》的相关要求。《萨班斯法案》于2006年的7月15日对中国电信正式生效,若无法通过《萨班斯法案》内部控制审计,将直接影响到中国电信在国际资本市场的形象,关系到投资者的信心,也关系到公司的股价。若出现重大的内部控制缺陷,公司发表了对内部控制有效性的不实声明,不仅对企业的形象和价值造成不良影响,严重的还会使公司管理层承担法律和经济责任。因此,中国电信必须满足该法案的要求。

可见，内部控制体系是现代企业制度的基础，也是提升企业竞争力的基础。企业竞争力的源头之一是内部管理机制，而内部控制作为一种现代管理方式，一方面通过合理分配、整合企业各方面资源提高经营效率，另一方面通过有效的组织和执行，达到既定的管理目标，因此它是落实企业战略、提升企业竞争力的重要手段。

中国电信经过近几年的发展，虽然制定了业务、投资、财务、人力等诸多方面的管理制度，但整体缺乏规范、缺乏体系，有些制度已经过时，不能适应企业发展的要求；有些流程设计不科学、不顺畅；有些部门的职能存在交叉，不相容的职能存在兼容的现象；有些管理中的控制手段不适应信息管理的需要；有些关键点的控制存在空白，甚至不符合国家相关制度要求。另外，这些制度是否已经规避了主要风险，能否适应企业发展和环境变化的需要，制度之间是否配套等，都缺乏清晰的、完整的内部控制制度体系用来管理企业风险。

因此，中国电信的管理层从提高、规范企业内部管理水平的角度出发，深刻认识到企业内部控制及其评价这项工作的重要性和紧迫性，并希望以此为契机，建立科学有效的内部控制体系，确保公司财务报告的真实性，使其能为管理层提供准确的决策依据，提高经营管理水平，提升市场竞争优势，规避和减少风险，从而实现企业战略目标。

二、 选题意义

需要强调，企业内部控制体系的重要组成部分是企业内部控制评价，它在防范企业风险，提高企业竞争力、促进企业健康发展方面发挥着重要的作用。中国电信内部控制评价的任务落在了内部审计部门，这对内部审计部门来讲是一项全新的工作，极富挑战性。

事实上，从2005年起，中国电信内部审计部门就开始担负这一使命，并开展了卓有成效的工作。但在实施过程中也面临诸多问题，如评价人员的结构和素质、评价的范围和重点、缺陷的有效整改等，都不同程度地影响了内部控制评价的有效发挥。因此，总结经验，不断完善内部控制评价方法，以期更好地帮助企业建设和完善内部控制，实现发展战略目标，这正是本文研究的意义所在。

第二节 研究方法

本文采用规范研究与案例分析相结合的研究方法。

之所以说规范研究,是因为:本文比较系统地归纳和比较了中美两国内部审计的职能,从中发现我国内部审计的职能与美国相比较存在一定差距,由此提出我国内部审计要拓展职能,重点应在企业内部控制评价中扮演重要角色,将其职能从确认向确认与咨询转变,在评价并改善风险管理、内部控制和治理程序的效率方面发挥作用,为组织增加价值服务、帮助组织实现发展目标。同时,本文还就《萨班斯法案》对内部审计的规定进行了介绍,客观地分析了内部审计开展内部控制评价的优势与困难。

之所以说与案例分析相结合,是因为:本文详细介绍了中国电信福建公司(简称福建电信,以下同)的内部控制评价体系,并对该体系进行了评析,同时具体介绍了福建电信公司几年来开展内部控制评价的实践和体会,也针对存在的问题提出了改善的思路,操作性较强,具有实际意义和参考价值。

第三节 内容框架与自我点评

一、内容框架

本文在结构上分为六章,主体部分为第二章、第三章、第四章和第五章。

第一章 绪论,从美国安然、世通事件到《萨班斯法案》的警示中,提出中国电信和福建电信开展企业内部控制评价的必然性和必要性,揭示出本文写作的动机和意义。同时,本章还简要概述了本文的研究方法。

第二章 内部审计在内部控制评价中的定位,通过对中美两国企业内部审计职能的对比,揭示出我国内部审计的职能与美国存在一定差距,并介绍了《萨班斯法案》对内部审计职能的相关规定,由此提出,我国内部审计职能亟待扩展与创新,重点应在企业内部控制评价中扮演重要角色。

第三章 内部审计开展内部控制评价的优势与困难,客观地分析了内部审计开展内部控制评价的优势与困难,以及需要注意的问题。

第四章 福建电信内部控制评价体系及其评析,详细介绍了福建电信内部控

制评价体系，包括基本框架、内容、标准和方法；同时，对自我评价和独立评价从组织机构设置和职责、工作原则、作业流程等方面进行了重点介绍，并对该评价体系进行了评析，提出了不足之处和改正意见。

第五章 福建电信内部控制评价实践，具体介绍了福建电信内部控制评价工作实施情况及其体会，对实施过程中存在的问题进行了剖析，并提出了相应的对策。

第六章 结束语，提出了福建电信优化内部控制评价的方向，那就是：既能全面反映被评价单位的当前内部控制状况及其变化趋势，又能够关注被评价单位的重要业务事项和高风险领域的关键控制点，并对不同公司之间或同一企业内部不同单位之间进行比较。

二、自我点评

（一）本文的创新

1. 福建电信自2006年在全集团率先开发内部控制自我评价IT支撑系统，取得较好的效果，减少了评价工作量、提高了评价工作效率，明晰了控制点执行和评价责任，有效加强了对评价工作进度和质量的管控。为加强对内部控制自我评价工作的领导和考核及促进内部控制制度的有效落实，我们还下发了《中国电信福建公司内部控制自我评价工作考评办法》及《关于开展“内部控制制度有效落实的合理化建议活动”的通知》，这些配套措施的出台，大力促进了内部控制评价工作的有效开展，并在全集团得到应用推广。本人作为专职内部控制评价员，牵头负责了以上各项工作，包括对系统流程的设计、考评办法的制定等等，以上做法在现有研究中尚未有人全面涉及，这就是本文的主要特色之一。

2. 立足行业和企业实际，对几年来内部控制评价工作中存在的问题进行了总结和分析，提出了相应的对策，如针对企业内部审计机构普遍存在人员少，任务重的情况下，将内部控制评价与专项审计调查、经济责任审计等其他审计工作相结合。同时，针对评价人员专业经验不足等问题提出了利用内聘审计员的做法，针对评价内容和范围等问题，提出了以风险为导向，全面审计，突出重点，筛选关键控制点的办法，希望通过这些操作性较强、有实际意义的对策及建议能够解决企业内部控制评价中的难题，并为其他企业内部控制评价工作提供有益的借

鉴。以上做法在现有研究中尚未有人如此全面、详细、深入地论述，这就是本文的又一特色。

（二）本文的不足

当然，本文也存在一定的局限性，比如由于电信企业属于特殊的服务性行业，在生产运作、经营管理等方面都不同于其他企业，因此，其内部控制与评价必然会受到自身行业特点的影响。几年来，福建电信的内部控制评价工作也是在集团公司的领导下摸索进行，还需要进一步的优化。此外，由于本人理论水平的限制，文中难免有不当之处，敬请指正。本人也将在以后的学习和工作中继续深入研究。

第二章 内部审计在内部控制评价中的定位

第一节 企业内部控制及内部控制评价的基本涵义

2008年6月，财政部、证监会、审计署、银监会、保监会等五部委（以下简称五部委）联合发布的《企业内部控制基本规范》（以下简称《基本规范》）科学地界定了内部控制的定义，与国际认同的定义比较，既有趋同又有创新。在企业内部控制实务中，内部控制评价是极为重要的一环。2010年4月，五部委联合印发的《企业内部控制配套指引》，其中《企业内部控制评价指引》（以下简称《评价指引》）就明确了内部控制评价的定义，为企业开展内部控制评价提供了一个共同遵循的标准。

一、内部控制的基本涵义

根据COSO报告，内部控制是由公司董事会、管理层和其他员工实施的，为实现经营的效果性和效率性、财务报告的可靠性以及适用法律、法规的遵循性等目标提供合理保证的一个过程。

而我国五部委联合印发的《基本规范》则定义内部控制是：由企业董事会、监事会、经理层和全体员工实施的、旨在实现控制目标的过程。

由此可见，中美两国对内部控制的认识都是一个从静态到动态，从起初的控制程序、控制政策的静态角度逐步变化为从过程、行为的动态角度来定义企业内部控制的。同样，它一方面体现了我国的《基本规范》具有趋同性，另一方面，也反映了我国《基本规范》强调全面、全员、全过程的全面控制理念，突出了治理层和管理层在内部控制建设及其执行过程中的主导作用。

二、内部控制评价的基本涵义

根据《评价指引》，内部控制评价是指企业董事会或类似权力机构对内部控制的有效性进行全面评价、形成评价结论、出具评价报告的过程。

为什么要对企业内部控制进行评价？这是因为：

Degree papers are in the "[Xiamen University Electronic Theses and Dissertations Database](#)". Full texts are available in the following ways:

1. If your library is a CALIS member libraries, please log on <http://etd.calis.edu.cn/> and submit requests online, or consult the interlibrary loan department in your library.
2. For users of non-CALIS member libraries, please mail to etd@xmu.edu.cn for delivery details.

厦门大学博硕士论文摘要库